

武汉益模软件科技有限公司

审计报告

大华审字[2015]006476 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

武汉益模软件科技有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
母公司资产负债表	8-9
母公司利润表	10
母公司现金流量表	11
母公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	1-60

审计报告

大华审字[2015]006476 号

武汉益模软件科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的武汉益模软件科技有限公司财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表、2015 年 1 月-8 月、2014 年、2013 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是武汉益模软件科技有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选

用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,武汉益模软件科技有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了武汉益模软件科技有限公司 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1 月-8 月、2014 年、2013 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年九月二十八日

合并资产负债表

编制单位：武汉益模软件科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注	2015-8-31	2014-12-31	2013 12 31
流动资产：				
货币资金	六、1	4,367,428.04	3,725,373.38	2,204,958.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	460,000.00	100,000.00	
应收账款	六、3	1,774,498.16	2,086,378.20	1,450,523.62
预付款项	六、4	274,421.00	110,035.05	122,435.05
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	136,580.52	2,485,380.52	2,328,198.32
存货	六、6	91,920.51	155,335.32	52,864.06
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	39,436.69		
流动资产合计		7,144,284.92	8,662,502.47	6,158,979.32
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、8	171,860.08	239,743.70	307,116.87
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、9	829,146.40	891,138.64	
开发支出	六、10			566,950.27
商誉				
长期待摊费用	六、11	2,778.10	25,000.19	58,333.41
递延所得税资产	六、12	45,915.10	36,520.18	33,606.34
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,049,699.68	1,192,402.71	966,006.89
资产总计		8,193,984.60	9,854,905.18	7,124,986.21

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：武汉益模软件科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注	2015-8-31	2014-12-31	2013-12-31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项	六、13	1,795,337.73	2,810,635.44	1,972,898.86
应付职工薪酬	六、14	5,781.50	808,057.03	480,658.92
应交税费	六、15	5,338.59	245,893.39	83,749.50
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、16	40,887.17	12,000.00	49,429.95
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		1,847,344.99	3,876,585.86	2,586,737.23
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		1,847,344.99	3,876,585.86	2,586,737.23
股东权益：				
股本	六、17	2,250,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、18	10,920,000.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、19	487,180.08	487,180.08	305,318.78
未分配利润	六、20	-7,317,023.61	3,983,645.34	2,723,085.10
归属于母公司股东权益合计		6,340,156.47	5,970,825.42	4,528,403.88
少数股东权益		6,483.14	7,493.90	9,845.10
股东权益合计		6,346,639.61	5,978,319.32	4,538,248.98
负债和股东权益总计		8,193,984.60	9,854,905.18	7,124,986.21

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：
第 2 页

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：武汉蓝模软件科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	六、21	6,743,049.07	9,757,116.65	7,017,601.74
减：营业成本	六、21	1,923,074.31	2,258,218.02	1,528,438.69
营业税金及附加	六、22	138,309.46	190,037.59	153,215.22
销售费用	六、23	1,342,236.20	1,640,678.12	1,322,257.53
管理费用	六、24	15,428,033.09	6,811,635.39	4,600,126.74
财务费用	六、25	3,553.72	3,523.68	879.60
资产减值损失	六、26	62,632.82	19,425.54	46,235.48
加：公允价值变动收益				
投资收益				13,471.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润		-12,154,790.53	-1,166,401.69	-620,081.10
加：营业外收入	六、27	882,536.95	2,811,368.54	1,323,411.89
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、28	37,579.95	3,044.66	2,708.00
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额		-11,309,833.52	1,641,922.19	700,622.79
减：所得税费用	六、29	-8,153.81	201,851.85	-6,935.47
五、净利润		-11,301,679.71	1,440,070.34	707,558.26
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		-11,300,668.95	1,442,421.54	707,642.58
少数股东损益		-1,010.76	-2,351.20	-84.32
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.				
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7.				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-11,301,679.71	1,440,070.34	707,558.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,300,668.95	1,442,421.54	707,642.58
归属于少数股东的综合收益总额		-1,010.76	-2,351.20	-84.32
八、每股收益：				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：武汉益模软件科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,306,893.01	12,129,575.84	7,946,952.65
收到的税费返还		604,712.57	1,442,468.54	232,911.89
收到其他与经营活动有关的现金		2,987,063.19	3,102,320.34	1,206,600.82
经营活动现金流入小计	六、30	9,898,668.77	16,674,364.72	9,386,465.36
购买商品、接受劳务支付的现金		218,435.68	665,000.00	57,809.13
支付给职工以及为职工支付的现金		5,455,659.64	6,087,257.07	4,782,063.63
支付的各项税费		1,369,738.80	1,779,154.11	1,129,175.65
支付其他与经营活动有关的现金		2,906,685.82	6,193,669.90	4,294,316.06
经营活动现金流出小计	六、30	9,950,519.94	14,725,081.08	10,263,364.47
经营活动产生的现金流量净额		-51,851.17	1,949,283.64	-876,899.11
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				1,170,000.00
取得投资收益收到的现金				12,337.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				1,182,337.35
投资支付的现金		56,094.17	428,868.53	947,314.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额		56,094.17	428,868.53	947,314.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-56,094.17	-428,868.53	235,023.35
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		750,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金		750,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		750,000.00		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：年初现金及现金等价物余额		642,054.66	1,520,415.11	-641,875.76
六、期末现金及现金等价物余额				
		3,725,373.38	2,204,958.27	2,846,834.03
		4,367,428.04	3,725,373.38	2,204,958.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2015年1-8月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位:武汉晨科科技股份有限公司

附注

2015年1-8月

归属于母公司股东权益

项目	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,500,000.00						487,180.08	3,983,645.34	7,493.90	5,978,319.32
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	1,500,000.00						487,180.08	3,983,645.34	7,493.90	5,978,319.32
三、本年增减变动金额	750,000.00		10,920,000.00					-11,300,668.95	-1,010.75	368,320.29
(一)综合收益总额								-11,300,668.95	-1,010.75	-11,301,679.71
(二)股东投入和减少资本	750,000.00		10,920,000.00							11,670,000.00
1.股东投入的普通股	750,000.00									750,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他			10,920,000.00							10,920,000.00
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对股东的分配										
3.其他										
(四)股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	2,250,000.00		10,920,000.00				487,180.08	-7,317,023.61	6,483.14	6,346,539.61

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表

2014年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2014年度					
	归属于母公司股东权益					
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	500,000.00				305,318.78	2,723,085.10
加:会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	1,500,200.00				305,318.78	2,723,085.10
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	1,500,000.00				487,180.06	3,983,645.34

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表

2013年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位:武汉益格软件科技股份有限公司

项目

2013年度

归属于母公司股东权益

项目	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,500,200.00						233,205.37	2,087,555.93	9,929.42	3,830,690.72
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	1,500,200.00						233,205.37	2,087,555.93	9,929.42	3,830,690.72
三、本年增减变动金额							72,113.41	635,529.17	-84.32	707,558.26
(一)综合收益总额										
(二)股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积							72,113.41	-72,113.41		
2. 对股东的分配							72,113.41	-72,113.41		
3. 其他										
(四)股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五)专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	1,500,200.00						305,318.78	2,723,085.10	9,845.10	4,538,248.98

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：武汉益模软件科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	2015-8-31	2014-12-31	2013-12-31
流动资产：				
货币资金		3,327,518.73	3,627,229.78	2,115,867.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		460,000.00	100,000.00	
应收账款		1,774,496.16	2,086,378.20	1,399,523.62
预付款项		274,421.00	110,035.05	122,435.05
应收利息				
应收股利				
其他应收款		133,200.00	1,402,000.00	925,200.00
存货		91,820.51	155,335.32	52,864.06
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		39,436.69		
流动资产合计		6,100,965.09	7,480,978.35	4,615,880.27
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		1,037,303.82	1,600,000.00	1,600,000.00
投资性房地产				
固定资产		170,919.23	234,977.63	296,888.64
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		829,146.40	891,138.64	
开发支出				586,950.27
商誉				
长期待摊费用		2,778.10	25,000.19	58,333.41
递延所得税资产		130,319.53	15,520.18	33,006.34
其他非流动资产				
非流动资产合计		2,170,467.08	2,766,636.64	2,555,778.66
资产总计		8,271,462.17	10,247,614.99	7,171,658.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：武汉益模软件科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十二	2015-8-31	2014-12-31	2013-12-31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项		1,795,337.73	2,810,635.44	1,972,898.86
应付职工薪酬		5,781.50	808,057.03	480,658.92
应交税费		4,981.22	245,121.78	55,493.45
应付利息				
应付股利				
其他应付款		40,800.83	12,000.00	109,429.95
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		1,846,901.28	3,875,814.25	2,618,481.18
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		1,846,901.28	3,875,814.25	2,618,481.18
股东权益：				
股本		2,250,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,920,000.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		487,180.08	487,180.08	305,318.78
未分配利润		-7,232,819.19	4,384,620.66	2,747,868.97
股东权益合计		6,424,560.89	6,371,800.74	4,553,187.75
负债和股东权益总计		8,271,462.17	10,247,614.99	7,171,668.93

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：武汉益模软件科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业收入		6,743,049.07	9,461,205.54	6,297,088.90
减：营业成本		1,923,074.31	2,220,401.02	1,447,094.89
营业税金及附加		138,309.46	182,994.91	136,059.73
销售费用		1,218,387.50	1,443,266.78	1,197,014.83
管理费用		15,264,124.86	6,363,993.73	4,076,225.97
财务费用		2,638.87	1,523.45	962.30
资产减值损失		765,329.00	-120,574.46	46,236.48
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企 业的投资收益				
二、营业利润		-12,568,814.93	-630,399.89	-606,505.30
加：营业外收入		875,596.79	2,674,909.39	1,323,411.89
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		37,579.95	3,044.66	2,708.00
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		-11,730,798.09	2,041,464.84	714,198.59
减：所得税费用		-113,558.24	222,851.85	-6,935.47
四、净利润		-11,617,239.85	1,818,612.99	721,134.06
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 权益法下在被投资单位不能				
2. 重分类进损益的其他综合收 益中享有的份额				
3.				
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
权益法下在被投资单位以后				
1. 将重分类进损益的其他综合 收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值 变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可 供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部 分				
5. 外币财务报表折算差额				
一揽子交易处置对子公司股				
6. 股权投资在丧失控制权之前产 生的投资收益				
7.				
六、综合收益总额		-11,617,239.85	1,818,612.99	721,134.06
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：武汉益模软件科技有限公司

母公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,306,893.01	11,543,742.04	7,153,952.65
收到的税费返还		597,772.40	1,307,109.39	232,911.89
收到其他与经营活动有关的现金		2,286,946.84	3,222,042.17	1,745,925.92
经营活动现金流入小计		9,191,612.25	16,072,893.60	9,132,790.46
购买商品、接受劳务支付的现金		218,435.68	665,000.00	57,809.13
支付给职工以及为职工支付的现金		5,173,812.22	5,251,579.39	4,130,803.16
支付的各项税费		1,366,411.76	1,690,551.95	1,017,183.28
支付其他与经营活动有关的现金		3,426,569.47	6,525,531.49	2,127,107.30
经营活动现金流出小计		10,185,229.13	14,132,662.83	7,332,902.87
经营活动产生的现金流量净额		-993,616.88	1,940,230.77	1,799,887.59
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,094.17	428,868.53	947,314.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		56,094.17	428,868.53	947,314.00
投资活动产生的现金流量净额		-56,094.17	-428,868.53	-947,314.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		750,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		750,000.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		750,000.00		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-299,711.05	1,511,362.24	852,573.59
加：年初现金及现金等价物余额		3,627,229.78	2,115,867.54	1,263,293.95
六、期末现金及现金等价物余额		3,327,518.73	3,627,229.78	2,115,867.54

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2015年1-8月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 武汉益模软件科技有限公司

附注十二

项目	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,500,000.00						487,180.08	4,384,620.66	6,371,800.74
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,500,000.00						487,180.08	4,384,620.66	6,371,800.74
三、本年增减变动金额	750,000.00		10,920,000.00					-11,617,239.85	52,760.15
(一) 综合收益总额								-11,617,239.85	-11,617,239.85
(二) 股东投入和减少资本	750,000.00		10,920,000.00						11,670,000.00
1. 股东投入的普通股	750,000.00								750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	2,250,000.00		10,920,000.00				487,180.08	-7,232,619.19	6,424,560.89

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2014年度					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	1,500,000.00				305,318.78	2,747,868.97
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	1,500,000.00				305,318.78	2,747,868.97
三、本年增减变动金额					181,861.30	1,636,751.69
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债						
或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	1,500,000.00				487,180.08	4,384,620.66

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2013年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位：武汉益康软件科技股份有限公司

项目	2013年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,500,000.00						233,205.37	2,098,848.32	3,832,053.69
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,500,000.00						233,205.37	2,098,848.32	3,832,053.69
三、本年增减变动金额							72,113.41	649,020.65	721,134.06
(一) 综合收益总额								721,134.06	721,134.06
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							72,113.41	-72,113.41	
2. 对股东的分配							72,113.41	-72,113.41	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,500,000.00						305,318.78	2,747,868.97	4,553,187.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

武汉益模软件科技有限公司
截至 2015 年 8 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

1、公司设立情况

武汉益模软件科技有限公司系由李昌海、李建军、易平共同出资组建的有限责任公司，于 2006 年 2 月 8 日取得武汉市工商行政管理局核发的（鄂武）名预核私字[2006]第 901 号《企业名称预先核准通知书》，正式申请办理设立登记。根据经批准的公司协议、章程的规定，武汉益模软件科技有限公司申请登记的注册资本为人民币 30 万元。其中：李昌海认缴人民币 21 万元，占注册资本 70%，出资方式为货币人民币 21 万元，公司设立第一次缴纳 4.2 万元，余下的注册资本二年内到期；李建军认缴 7.5 万元，占注册资本 25%，出资方式为货币人民币 7.5 万元，公司设立第一次缴纳 1.5 万元，余下的注册资本二年内到期；易平认缴 1.5 万元，占注册资本 5%，出资方式为货币人民币 1.5 万元，公司设立第一次缴纳 0.3 万元，余下的注册资本二年内到期。出资时间为 2006 年 2 月 10 日。

本次出资由武汉正信会计师事务所有限责任公司审验并出具武正会验字【2006】17 号验资报告。

公司首次出资股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）	实收资本（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	李昌海	21.00	4.20	货币	70.00
2	李建军	7.50	1.50	货币	25.00
3	易平	1.50	0.30	货币	5.00
合 计		30.00	6.00		100.00

2、公司第二次出资

武汉益模软件科技有限公司根据股东会决议、修改后章程的规定，公司申请新增实收资本人民币 24 万元，由原股东李昌海、李建军、易平于 2008 年 1 月 24 日之前缴足。其中：股东李昌海、李建军、易平分别认缴人民币 16.8 万元、6 万元、1.2 万元，分别占注册资本的 70%、25%、5%。出资方式为货币。本次注册号及营业场所亦有变更：由原 4201002181126 注册号变更为 420100000053972 注册号、营业场所由武汉市洪山区关山一路光谷创业街金梭花园 1201 室变更为武汉东湖开发区 SBI 创业街 10 栋 A 座 2304。

本次出资由湖北中邦联合会计师事务所有限公司审验并于 2008 年 1 月 24 日出具鄂中邦 [2008]Z 验字 1-002 验资报告。

公司第二次出资股权结构如下：

序号	股东	注册资本 (万元)	第一次注资 (万元)	第二次出资 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
1	李昌海	21.00	4.20	16.80	货币	70.00
2	李建军	7.50	1.50	6.00	货币	25.00
3	易平	1.50	0.30	1.20	货币	5.00
合 计		30.00	6.00	24.00		100.00

3、2008 年 8 月股权变更

武汉益模软件科技有限公司根据股东会决议、修改后章程的规定，公司股东李昌海决定将其在本公司持有 10% 股权 3 万元出资转让给受让方易平。股权于 2008 年 8 月 15 日正式转让。2008 年 9 月 2 日武汉市工商行政管理局准予登记变更通知书（鄂武）私营受理【2008】第 5684 号。

公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴额 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
1	李昌海	18.00	货币	60.00
2	李建军	7.50	货币	25.00
3	易平	4.50	货币	15.00
合 计		30.00		100.00

4、2011 年 2 月增资

武汉益模软件科技有限公司根据全体股东会决议和修改后的章程规定，公司决议由原注册资本 30 万元、实收资本 30 万元变更为注册资本 150 万元、实收资本 150 万元。本次申请增加注册资本人民币 120 万元，由李昌海、李建军、易平、胡建平、郑永可、杨辉、杨成于 2011 年 2 月 16 日之前一次缴足。其中：李昌海认缴人民币 52.5 万元，占新增注册资本的 43.75%；李建军认缴人民币 7.5 万元，占新增注册资本的 6.25%；易平认缴人民币 40.5 万元，占新增注册资本的 33.75%；胡建平认缴人民币 7.5 万元，占新增注册资本的 6.25%；郑永可认缴人民币 7.5 万元，占新增注册资本的 6.25%，杨辉认缴人民币 3 万元，占新增注册资本的 2.5%，杨成认缴人民币 1.5 万元，占新增注册资本的 1.25%。出资方式为货币。

本次出资由武汉一航会计师事务所有限公司审验并于 2011 年 2 月 17 日出具武航验字【2010】第 Z-128 号验资报告。

公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴额 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
1	李昌海	70.50	货币	47.00
2	李建军	15.00	货币	10.00
3	易平	45.00	货币	30.00
4	胡建平	7.50	货币	5.00
5	郑永可	7.50	货币	5.00
6	杨辉	3.00	货币	2.00
7	杨成	1.50	货币	1.00
合 计		150.00	货币	100.00

5、2011 年 5 月变更股权

武汉益模软件科技有限公司根据股东会决议、修改后章程的规定，公司于 2011 年 5 月 28 日召开第三次股东会议，股东决议变更股东股权：股东郑永可将其在本公司的出资 3.705 万元转让给李昌海、0.795 万元转让给李建军、2.37 万元转让给易平、0.39 万元转让给胡建平、0.075 万元转让给杨成、0.165 万元转让给杨辉。2011 年 5 月 31 日正式转让。2011 年 6 月 8 日武汉市工商行政管理局准予登记变更通知书（鄂武）登记私受字【2011】第 5044 号。

公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴额 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
1	李昌海	74.205	货币	49.47
2	李建军	15.795	货币	10.53
3	易平	47.37	货币	31.58
4	胡建平	7.89	货币	5.26
5	杨辉	3.165	货币	2.11
6	杨成	1.575	货币	1.05
合 计		150.00		100.00

6、2011 年 11 月变更经营范围及自然人股东

武汉益模软件科技有限公司根据股东会决议、修改后章程的规定，公司于 2011 年 11 月 2 日召开股东会议，股东会决议变更经营范围及自然人股东。公司经营范围由一般经营范围：软硬件的开发及销售、软硬件技术服务；企业管理咨询变更为软硬件的开发及销售、软硬件技术服务；企业管理咨询。（上述范围中国家有专项规定需经审批的项目经审批后或凭有效许可证方可经营）；许可经营范围：货物进出口、代理进出口、技术进出口（不含国家禁止进出口的货物及技术）。公司股东李建军将其在本公司的 10.53%股权 15.795 万元出资转让给黄美霞。2011 年 11 月 2 日正式转让。2011 年 11 月 23 日武汉市工商行政管理局准予登记变更通知书（鄂武）登记私受字【2011】第 10388 号。

公司变更后的结构如下：

序号	股东	认缴额 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
1	李昌海	74.205	货币	49.47
2	黄美霞	15.795	货币	10.53
3	易平	47.37	货币	31.58
4	胡建平	7.89	货币	5.26
5	杨辉	3.165	货币	2.11
6	杨成	1.575	货币	1.05

合 计	150.00		100.00
-----	--------	--	--------

7、2015 年 4 月变更经营范围

武汉益模软件科技有限公司根据股东会决议、修改后章程的规定，公司于 2015 年 4 月 28 日对公司经营范围变更，由一般经营范围：软硬件的开发及销售、软硬件技术服务；企业管理咨询。（上述范围中国家有专项规定需经审批的项目经审批后或凭有效许可证方可经营）；许可经营范围：货物进出口、代理进出口、技术进出口（不含国家禁止进出口的货物及技术）。变更为一般经营范围：软硬件的开发及销售、软硬件技术服务；企业管理咨询。（上述范围中国家有专项规定需经审批的项目经审批后或凭有效许可证方可经营）；许可经营范围：货物进出口、代理进出口、技术进出口（不含国家禁止进出口的货物及技术）。钢材、刀具的销售；机械加工及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

8、2015 年 8 月 14 日变更

2015 年 8 月 14 日，武汉益模软件科技有限公司根据股东会决议、修改后章程的规定，进行了公司经营范围、法定代表人变更，同时增资人民币 75 万元。

（1）经营范围变更

原经营范围：一般经营范围：软硬件的开发及销售、软硬件技术服务；企业管理咨询。（上述范围中国家有专项规定需经审批的项目经审批后或凭有效许可证方可经营）；许可经营范围：货物进出口、代理进出口、技术进出口（不含国家禁止进出口的货物及技术）；钢材、刀具的销售；机械加工及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

变更后经营范围：软硬件的开发及销售、软硬件技术服务；企业管理咨询。（上述范围中国家有专项规定需经审批的项目经审批后或凭有效许可证方可经营）；货物进出口、代理进出口、技术进出口（不含国家禁止进出口的货物及技术）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（2）法定代表人变更

法定代表人由李昌海变更为易平。

（3）增资

由原注册资本 150 万元、实收资本 150 万元变更为注册资本 225 万元、实收资本 225 万元，同时增加新出资人法人股东武汉益聚同心股权投资基金合伙企业（有限合伙）和自然人股东黄华。新增注册资本 75 万元，由易平认缴人民币 23.685 万元，占新增注册资本的 31.58%；杨辉认缴人民币 1.5825 万元，占新增注册资本的 2.11%；杨成认缴人民币 0.7875 万元，占新增注册资本的 1.05%；胡建平认缴人民币 3.945 万元，占新增注册资本的 5.26%；黄华认缴人民币 4.5 万元，占新增注册资本的 6.00%，增加法人股东武汉益聚同心股权投资基金合伙企业（有限合伙）认缴人民币 40.5 万元，占新增注册资本的 54%，出资方式均为货币。

公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	李昌海	74.205	货币	32.98
2	易平	71.055	货币	31.58
3	杨辉	4.7475	货币	2.11
4	杨成	2.3625	货币	1.05
5	胡建平	11.835	货币	5.26
6	黄美霞	15.795	货币	7.02
7	黄华	4.50	货币	2.00
8	武汉益聚同心股权投资基金合伙企业（有限合伙）	40.5	货币	18.00
合 计		225.00	货币	100.00

9、2015 年 8 月 20 日股权变更

根据公司股东会决议变更股东股权：股东李昌海将其在本公司的出资 74.205 万元转让给李建军。2015 年 8 月 20 日武汉市工商行政管理局准予登记变更通知书。

公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	李建军	74.205	货币	32.98
2	易平	71.055	货币	31.58
3	杨辉	4.7475	货币	2.11

序号	股东	认缴额 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
4	杨成	2.3625	货币	1.05
5	胡建平	11.835	货币	5.26
6	黄美霞	15.795	货币	7.02
7	黄华	4.50	货币	2.00
8	武汉益聚同心股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	40.5	货币	18.00
合 计		225.00	货币	100.00

10、2015 年 8 月 28 日股权变更

根据公司股东会决议变更股东股权：股东李建军将其在本公司的出资 74.205 万元转让给黄美霞。2015 年 8 月 28 日武汉市工商行政管理局准予登记变更通知书。

序号	股东	认缴额 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
1	易平	71.055	货币	31.58
2	杨辉	4.7475	货币	2.11
3	杨成	2.3625	货币	1.05
4	胡建平	11.835	货币	5.26
5	黄美霞	90.00	货币	40.00
6	黄华	4.50	货币	2.00
7	武汉益聚同心股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	40.5	货币	18.00
合 计		225.00	货币	100.00

(二) 行业性质

根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011)，公司属于软件和信息技术服务行业，行业代码为 I65。

(三) 经营范围

本公司经营范围主要包括：软硬件的开发及销售、软硬件技术服务；企业管理咨询。
(上述范围中国家有专项规定需经审批的项目经审批后或凭有效许可证方可经营)；货物

进出口、代理进出口、技术进出口（不含国家禁止进出口的货物及技术）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（四）主要产品或提供的主要劳务

本公司的主要产品包括：

产 品	用 途
模具信息化管理解决方案	通过信息化手段，帮助模具企业解决生产过程中遇到管理难题，帮助模具企业进报价、工艺、计划、现场监控、质量以及成本的管理。
智能模具设计解决方案	帮助模具企业积累设计知识，提高设计质量及效率，包括标准件设计、模架设计、机构设计、顶出设计、水道设计等多个功能模块。
模具半自动化加工解决方案	帮助模具企业提高编程效率，提高设备的利用率以及操作工的工作效率，包括自动检测编程、电火花编程、电极全生命周期管理、CMM 检测管理、CNC 加工管理、电火花加工管理、线切割加工管理等模块。
模具车间自动化解决方案	结合机械手等自动化装备以及前后端软件，实现模具零件在同类设备上的自动化装夹、加工或检测，大幅提高设备的利用率并大幅减少车间操作人员。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共一户，具体如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
武汉益模信息科技有限公司	控股子公司	二级	99	99

报告期内合并财务报表范围的主体未发生变化。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况、2015 年 1 月-8 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项重大 100%计提项目：

债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余财产确实不足清偿的应收账款；

债务人死亡或者依法被宣告死亡、失踪，其财产或者遗产确实不足清偿的应收账款；

债务人遭受重大自然灾害或者意外事故，损失巨大，以及财产（包括保险赔偿等）确实无法清偿的应收账款；

债务人逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确实无法清偿的应收账款；

其他可确认无法收回的应收账款。

2. 按账期计提坏账准备应收款项：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0	0
1—2 年（含 1 年）	10.00%	10.00%
2—3 年（含 2 年）	20.00%	20.00%
3—4 年（含 3 年）	30.00%	30.00%
4 年（含 4 年）	100.00%	100.00%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，应披露单项计提的理由、计提方法等。

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

计价方法：加权平均法、个别认定法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(八) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00%	3.17%
电子设备	3.00	5.00%	19.00%
运输设备	4.00	5.00%	19.00%
办公设备	5.00	5.00%	19.00%

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减

去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金

额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十二) 无形资产与开发支出

1. 无形资产的计价方法

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销;使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10 年	直线法

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据:

使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

注:应逐项说明使用寿命不确定的依据。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产,如有明显减值迹象的,期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

6. 内部研究开发项目支出的核算

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益

（十三）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（十五）预计负债

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十六）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳

估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，应说明修改的情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（十七）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

销售商品收入确认时间的具体判断标准在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司商品销售收入分为通用软件销售收入和定制软件销售收入，销售收入确认的原则为：通用软件在软件成果的使用权已经提供，购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入，定制软件按照合同约定取得客户的阶段性验收证明时确认收入；技术服务收入根据与客户签订的合同金额和服务期间，按提供服务的进度及开具的发票确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工程度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司提供技术服务的确认原则：服务合同中约定按固定金额、固定期限收取服务费用的，按合同约定的每月服务费用确认收入或在合同约定的服务期限内采用直线法确认；服务合同中约定按照提供的劳务量收取服务费用的，按照实际提供的劳务量确认服务费收入。

(十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。

（二十）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行

分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十一) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税(费)依据	税(费)率	备注
增值税	增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策	17.00%	

税种	计税(费)依据	税(费)率	备注
增值税	软件服务业务(软件咨询、软件维护等)	6.00%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%	
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2.00%	
堤防费	实缴流转税税额	2.00%	

2. 企业所得税

公司于 2012 年取得《高新技术企业证书》享受高新技术企业所得税优惠政策,减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据 2008 年 1 月 1 日起生效施行的《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例,企业享受“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,可以在计算应纳税所得额时加计扣除。”

3. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金	302,203.01	424,591.36	433,024.99
银行存款	4,065,225.03	3,300,782.02	1,771,933.28
其他货币资金			
合 计	4,367,428.04	3,725,373.38	2,204,958.27

截至 2015 年 08 月 31 日止,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的货币资金。

注释 2. 应收票据

种 类	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	460,000.00	100,000.00	
商业承兑汇票			
合 计	460,000.00	100,000.00	

注释 3. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下:

类别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备	1,846,312.88	88.74	71,814.72	3.89	1,774,498.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	234,286.00	11.26	234,286.00	100	
合计	2,080,598.88	100.00	306,100.72	14.71	1,774,498.16

续:

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备	2,116,888.10	96.67	30,509.90	1.44	2,086,378.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	72,958.00	3.33	72,958.00	100.00	
合计	2,189,846.10	100.00	103,467.90	4.72	2,086,378.20

续:

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					---
按账龄分析法计提坏账准备	1,462,807.90	95.25	12,284.28	0.84	1,450,523.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	72,958.00	4.75	72,958.00	100.00	
合计	1,535,765.90	100.00	85,242.28		1,450,523.62

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,198,264.68			1,846,789.10		
1-2 年	577,949.20	10.00	57,794.92	235,099.00	10.00	23,509.90
2-3 年	70,099.00	20.00	14,019.80	35,000.00	20.00	7,000.00
3-4 年						
合计	1,846,312.88		71,814.72	2,116,888.10		30,509.90

续:

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,339,965.10		
1-2 年	122,842.80	10.00	12,284.28
2-3 年			
3-4 年			
合计	1,462,807.90		12,284.28

2. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3. 期末应收账款前五名单位情况

A. 截止至 2015 年 8 月 31 日，期末应收账款前五名单位情况：

单位名称	与本公司 关系	2015 年 8 月 31 日	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)
重庆平伟汽车模具股份有限公司	非关联方	268,000.00	1-2 年	12.86
武汉重冶阳逻重型机械制造有限公司	非关联方	161,328.00	2-3 年	7.75
浙江伟驰机械集团有限公司	非关联方	136,400.00	1 年以内	6.56
东莞市快科精密模具有限公司	非关联方	126,923.08	1 年以内	6.10
深圳市鹏准模具有限公司	非关联方	101,400.00	1 年以内	4.87
合计		794,051.08		38.14

B. 截止至 2014 年 12 月 31 日，期末应收账款前五名单位情况：

单位名称	与本公司 关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)
佛山市顺德区百年科技有限公司	非关联方	287,142.80	1 年以内	13.11
重庆平伟汽车模具股份有限公司	非关联方	268,000.00	1 年以内	12.24
延锋伟世通汽车模具有限公司	非关联方	210,000.00	1 年以内	9.59
武汉重冶阳逻重型机械制造有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	9.13
深圳市信濠精密技术股份有限公司	非关联方	130,000.00	1 年以内	5.94
合计		1,095,142.80		50.01

C. 截止至 2013 年 12 月 31 日，期末应收账款前五名单位情况：

单位名称	与本公司 关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)
江苏申模数安化制造技术有限公司	非关联方	348,000.00	1 年以内	24.27
武汉重冶阳逻重型机械制造有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	13.95
宁波双林汽车部件股份有限公司	非关联方	144,600.00	1 年以内	10.09
广东威灵电机制造有限公司	非关联方	117,000.00	1 年以内	8.16
上海赛科利汽车模具技术应用有限公司	非关联方	110,600.00	1 年以内	7.71
合计		920,200.00		64.19

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下:

账龄结构	2015 年 08 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	274,421.00	100.00%			122,435.05	100.00%
1-2 年			110,035.05	100.00%		
合计	274,421.00		110,035.05		122,435.05	100.00%

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2015 年 8 月 31 日	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
苏州赛斯特机器人技术有限公司	218,000.00	79.44	2015 年 7、8 月	货未到
武汉京东世纪贸易有限公司	39,921.00	14.55	2015 年 7 月	货未到
武汉化学工业区鑫瑞办公家具厂	16,500.00	6.01	2015 年 1、3 月	货未到
合计	274,421.00	100.00		

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广州市奥晶数码科技有限公司	110,035.05	100.00	2012 年 7 月	采购分期, 余货未到
合计	110,035.05	100.00		

续:

单位名称	2013 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广州市奥晶数码科技有限公司	110,035.05	89.87	2012 年 7 月	采购分期, 余货未到
深圳市三迪科技有限公司	8,000.00	6.54	2013 年 9 月	货未到
昆山市周市镇圣奇亚办公贸易商行	4,400.00	3.59	2013 年 11 月	货未到
合计	122,435.05	100.00		

注释 5. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下:

类别	2015 年 8 月 31 日				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备	136,580.52	100.00			136,580.52

类别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	136,580.52	100.00			136,580.52

续:

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备	2,625,380.52	100.00	140,000.00	5.33	2,485,380.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,625,380.52	100.00	140,000.00	5.33	2,485,380.52

续:

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备	2,466,998.32	100.00	138,800.00	5.63	2,328,198.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,466,998.32	100.00	138,800.00	5.63	2,328,198.32

其中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	136,580.52			1,225,380.52		
1—2 年				1,400,000.00	10.00	140,000.00
2—3 年						
3—4 年						
4—5 年						
合计	136,580.52			2,625,380.52		140,000.00

续:

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,772,998.32		
1-2 年			
2-3 年	694,000.00	20%	138,800.00
3-4 年			
4-5 年			
合计	2,466,998.32	20%	138,800.00

2. 期末其他应收款前五名单位情况

A. 截止至 2015 年 8 月 31 日, 期末其他应收账款前五名单位情况:

单位名称	款项内容	与本公司 关系	2015 年 8 月 31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)
珠海格力电器股份有限公司	保证金	往来单位	100,000.00	1 年以内	73.22
佛山市顺德区百年科技有限 公司	保证金	往来单位	30,000.00	1 年以内	21.97
合计			130,000.00		95.19

B. 截止至 2014 年 12 月 31 日, 期末其他应收账款前五名单位情况:

单位名称	款项内容	与本公司 关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)
陈姬菲	员工借支	关联方	2,502,000.00	1 年以内 1,222,000.00 元; 1-2 年 1,280,000.00 元	95.30%
陈新法	员工借支	职工	120,000.00	1-2 年	4.57%
合计			2,622,000.00		99.87%

C. 截止至 2013 年 12 月 31 日, 期末其他应收账款前五名单位情况:

单位名称	款项内容	与本公司 关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)
陈姬菲	关联方	关联方	1,770,000.00	1 年以内 1,570,000.00 元; 2-3 年 200,000.00 元	71.75
陈新法	借支	职工	200,000.00	1 年以内	8.11
董选普	借支	往来个人	494,000.00	2-3 年	20.02
合计			2,464,000.00		99.88

3. 其他应收款其他说明

2014 年期末余额中应收关联方款项 2,502,000.00 元, 详附注七

注释 6. 存货

1. 存货分类列示如下:

项 目	2015 年 08 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
在产品	91,920.51		91,920.51
合 计	91,920.51		91,920.51

续:

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
在产品	155,335.32		155,335.32
合 计	155,335.32		155,335.32

续:

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
在产品	52,864.06		52,864.06
合 计	52,864.06		52,864.06

注释 7. 其他流动资产

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	26,211.35	
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	13,225.34	
合 计	39,436.69	

注释 8. 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额		本期减少额	2015 年 8 月 31 日
一、固定资产原价合计	1,036,115.67	54,990.04		660,741.67	430,364.04
1、房屋、建筑物					
2、办公设备	9,300.00				9,300.00
3、电子设备	1,026,815.67	54,990.04		660,741.67	421,064.04
4、运输工具					
		本期新增	本期计提	—	
二、累计折旧合计	796,371.97	—	85,293.71	623,161.72	258,503.96
1、房屋、建筑物					
2、办公设备	3,975.75		1,178.00		5,153.75
3、电子设备	792,396.22		84,115.71	623,161.72	253,350.21
4、运输工具					

三、固定资产账面价值合计	239,743.70	—	—	171,860.08
1、房屋、建筑物		—	—	
2、办公设备	5,324.25	—	—	4,146.25
3、电子设备	234,419.45	—	—	167,713.83
4、运输工具		—	—	

续：

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额		本期减少额	2014 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	970,180.67	65,935.00		—	1,036,115.67
1、房屋、建筑物					
2、办公设备	9,300.00				9,300.00
3、电子设备	960,880.67	65,935.00			1,026,815.67
4、运输工具					
	—	本期新增	本期计提	—	—
二、累计折旧合计	663,063.80	—	133,308.17	—	796,371.97
1、房屋、建筑物					
2、办公设备	2,208.75		1,767.00		3,975.75
3、电子设备	660,855.05		131,541.17		792,396.22
4、运输工具					
三、固定资产账面价值合计	307,116.87	—		—	239,743.70
1、房屋、建筑物		—		—	
2、办公设备	7,091.25	—		—	5,324.25
3、电子设备	300,025.62	—		—	234,419.45
4、运输工具		—		—	

续：

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额		本期减少额	2013 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	846,640.67	123,540.00			970,180.67
1、房屋、建筑物					
2、办公设备	9,300.00				9,300.00
3、电子设备	837,340.67	123,540.00			960,880.67
4、运输工具					
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计	464,512.90		198,550.90		663,063.80
1、房屋、建筑物					
2、办公设备	441.75		1,767.00		2,208.75
3、电子设备	464,071.15		196,783.90		660,855.05
4、运输工具					

三、固定资产账面价值合计	382,127.77			307,116.87
1、房屋、建筑物				
2、办公设备	8,858.25			7,091.25
3、电子设备	373,269.52			300,025.62
4、运输工具				

注释 9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日
一、无形资产原价合计	929,883.80			929,883.80
1、著作权	929,883.80			929,883.80
二、无形资产累计摊销额合计	38,745.16	61,992.24		100,737.40
1、著作权	38,745.16	61,992.24		100,737.40
三、无形资产账面价值合计	891,138.64			829,146.40
1、著作权	891,138.64			829,146.40

续：

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
一、无形资产原价合计		929,883.80		929,883.80
1、著作权		929,883.80		929,883.80
二、无形资产累计摊销额合计		38,745.16		38,745.16
1、著作权		38,745.16		38,745.16
三、无形资产账面价值合计				891,138.64
1、著作权				891,138.64

注释 10. 开发支出

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加		本期转出数		2013 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
益模模具设计大师系统 V3.5		566,950.27				566,950.27
合 计		566,950.27				566,950.27

续：

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2014 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
益模模具设计大师系统 V3.5	566,950.27	362,933.53			929,883.80	
合 计	566,950.27	362,933.53			929,883.80	

注释11. 长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2015年08月31日
租入房屋装修费	25,000.19	-	22,222.09	-	2,778.10
合计	25,000.19		22,222.09		2,778.10

续:

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2014年12月31日
租入房屋装修费	58,333.41		33,333.22		25,000.19
合计	58,333.41		33,333.22		25,000.19

续:

项目	2013年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2013年12月31日
租入房屋装修费	91,666.69		33,333.28		58,333.41
合计	91,666.69		33,333.28		58,333.41

注释12. 延所得税资产

项目	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	306,100.72	45,915.10	243,467.90	36,520.18	224,042.28	33,606.34
开办费						
可抵扣亏损						
合计	306,100.72	45,915.10	243,467.90	36,520.18	224,042.28	33,606.34

注释13. 预收款项

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	1,437,737.30	2,382,385.44	1,972,898.86
1 年以上	357,600.43	428,250.00	
合计	1,795,337.73	2,810,635.44	1,972,898.86

1. 期末余额中无预收持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中无预收关联方款项。

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	429,828.58	4,454,086.62	4,403,256.28	480,658.92

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
离职后福利-设定提存计划		303,070.33	303,070.33	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	429,828.58	4,757,156.95	4,706,326.61	480,658.92

续:

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	480,658.92	5,768,508.11	5,441,110.00	808,057.03
离职后福利-设定提存计划		375,942.04	375,942.04	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	480,658.92	6,144,450.15	5,817,052.04	808,057.03

续:

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
短期薪酬	808,057.03	4,334,227.86	5,136,503.39	5,781.50
离职后福利-设定提存计划		308,662.45	308,662.45	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	808,057.03	4,642,890.31	5,445,165.84	5,781.50

2. 短期薪酬列示

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	405,530.60	4,229,689.17	4,161,513.35	473,706.42
职工福利费	24,297.98	2,209.14	19,554.62	6,952.50
社会保险费		122,548.31	122,548.31	
其中:基本医疗保险费		106,713.02	106,713.02	
补充医疗保险				
工伤保险费		6,599.00	6,599.00	
生育保险费		9,236.29	9,236.29	
住房公积金		99,640.00	99,640.00	
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	429,828.58	4,454,086.62	4,403,256.28	480,658.92

续:

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	473,706.42	5,497,249.69	5,169,851.58	801,104.53
职工福利费	6,952.50			6,952.50
社会保险费		143,971.42	143,971.42	
其中：基本医疗保险费		123,749.88	123,749.88	
补充医疗保险				
工伤保险费		9,445.39	9,445.39	
生育保险费		10,776.15	10,776.15	
住房公积金		127,287.00	127,287.00	
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	480,658.92	5,768,508.11	5,441,110.00	808,057.03

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	801,104.53	4,126,051.63	4,927,156.16	
职工福利费	6,952.50			6,952.50
社会保险费		113,817.23	113,763.23	54.00
其中：基本医疗保险费		99,125.98	99,071.98	54.00
补充医疗保险				
工伤保险费		6,120.66	6,120.66	
生育保险费		8,570.59	8,570.59	
住房公积金		94,359.00	95,584.00	-1,225.00
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	808,057.03	4,334,227.86	5,136,503.39	5,781.50

3. 设定提存计划列示

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
基本养老保险		276,194.42	276,194.42	
失业保险费		26,875.91	26,875.91	
企业年金缴费				
合计		303,070.33	303,070.33	

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险		346,609.64	346,609.64	
失业保险费		29,332.40	29,332.40	
企业年金缴费				
合计		375,942.04	375,942.04	

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
基本养老保险		289,158.48	289,158.48	
失业保险费		19,503.97	19,503.97	
企业年金缴费				
合计		308,662.45	308,662.45	

注释 15. 应交税费

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
企业所得税		104,888.10	-12,087.07
增值税		140,233.68	81,574.18
印花税			2,299.58
城市维护建设税			5,932.88
教育费附加			2,542.64
地方教育附加			1,695.11
堤防费			1,695.11
个人所得税	5,338.59	771.61	97.07
合计	5,338.59	245,893.39	83,749.50

注释 16. 其他应付款

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	40,887.17	12,000.00	49,429.95
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
合计	40,887.17	12,000.00	49,429.95

1. 金额较大的其他应付款明细列示如下：

A. 截止 2015 年 8 月 31 日，金额较大的其他应付款明细列示如下：

项目	2015 年 8 月 31 日	性质或内容
武汉云飞装饰工程有限公司	21,000.00	装修费

项目	2015 年 8 月 31 日	性质或内容
武汉众志达管理咨询有限责任公司	12,000.00	咨询费
合计	33,000.00	

B. 截止 2014 年 12 月 31 日, 金额较大的其他应付款明细列示如下:

项目	2014 年 12 月 31 日	性质或内容
武汉沃思财务外包服务有限公司	12,000.00	财务咨询费
合计	12,000.00	

C. 截止 2013 年 12 月 31 日, 金额较大的其他应付款明细列示如下:

项目	2013 年 12 月 31 日	性质或内容
武汉众志达管理咨询有限责任公司	48,000.00	财务咨询费
合计	48,000.00	

注释 17. 股本

1. 各期股本情况如下:

股东名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
李昌海		742,050.00	742,050.00
易平	710,550.00	473,700.00	473,700.00
杨辉	47,475.00	31,650.00	31,650.00
杨成	23,625.00	15,750.00	15,750.00
胡建平	118,350.00	78,900.00	78,900.00
黄美霞	900,000.00	157,950.00	157,950.00
武汉益聚同心股权投资基金合伙企业(有限合伙)	405,000.00		
黄华	45,000.00		
合计	2,250,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00

2. 2015 年 1 月-8 月股本变动情况如下:

股东名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日	
	股本	比例			股本	比例
李昌海	742,050.00	49.47%		742,050.00		
易平	473,700.00	31.58%	236,850.00		710,550.00	31.58%
杨辉	31,650.00	2.11%	15,825.00		47,475.00	2.11%
杨成	15,750.00	1.05%	7,875.00		23,625.00	1.05%
胡建平	78,900.00	5.26%	39,450.00		118,350.00	5.26%
黄美霞	157,950.00	10.53%	742,050.00		900,000.00	40.00%
李建军			742,050.00	742,050.00		0.00%

股东名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日	
	股本	比例			股本	比例
黄华			45,000.00		45,000.00	2.00%
武汉益聚同心股权投资 基金合伙企业（有限合伙）			405,000.00		405,000.00	18.00%
合计	1,500,000.00	100.00%	2,234,100.00	1,484,100.00	2,250,000.00	100.00%

3. 2014 年度股本变动情况如下：

股东名称	2014 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日	
	股本	比例（%）			股本	比例
李昌海	742,050.00	49.47%			742,050.00	49.47%
易平	473,700.00	31.58%			473,700.00	31.58%
杨辉	31,650.00	2.11%			31,650.00	2.11%
杨成	15,750.00	1.05%			15,750.00	1.05%
胡建平	78,900.00	5.26%			78,900.00	5.26%
黄美霞	157,950.00	10.53%			157,950.00	10.53%
合计	1,500,000.00	100%			1,500,000.00	100%

4. 2013 年度股本变动情况如下：

股东名称	2013 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日	
	股本	比例（%）			股本	比例
李昌海	742,050.00	49.47%			742,050.00	49.47%
易平	473,700.00	31.58%			473,700.00	31.58%
杨辉	31,650.00	2.11%			31,650.00	2.11%
杨成	15,750.00	1.05%			15,750.00	1.05%
胡建平	78,900.00	5.26%			78,900.00	5.26%
黄美霞	157,950.00	10.53%			157,950.00	10.53%
合计	1,500,000.00	100%			1,500,000.00	100%

注释 18. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
股本溢价			
其他资本公积	10,920,000.00		
合计	10,920,000.00		

2. 资本公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日
股本溢价				
其他资本公积		10,920,000.00		10,920,000.00
合计		10,920,000.00		10,920,000.00

资本公积的说明：2015 年 8 月，公司召开股东会并做出股东会决议，同意公司的注册资本由 150 万元增加至 225 万元，新增 75 万注册资本由股东易平、胡建平、黄华、杨辉、杨成及员工持股平台武汉益聚同心股权投资基金合伙企业以 75 元人民币认缴，即每 1 元出资的价格为 1 元人民币。该增资构成股份支付，本公司按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》的相关规定进行处理。

注释 19. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	487,180.08	487,180.08	305,318.78
任意盈余公积			
储备基金			
企业发展基金			
合计	487,180.08	487,180.08	305,318.78

2. 盈余公积变动情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日
法定盈余公积	487,180.08			487,180.08
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	487,180.08			487,180.08

续：

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	305,318.78	181,861.30		487,180.08
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	305,318.78	181,861.30		487,180.08

续：

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	233,205.37	72,113.41		305,318.78
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	233,205.37	72,113.41		305,318.78

注释 20. 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下:

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
上年年末未分配利润	3,983,645.34	2,723,085.10	2,087,555.93
加: 年初未分配利润调整数 (调减“-”)			
本期年初未分配利润	3,983,645.34	2,723,085.10	2,087,555.93
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-11,300,668.95	1,442,421.54	707,642.58
减: 提取法定盈余公积		181,861.30	72,113.41
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-7,317,023.61	3,983,645.34	2,723,085.10

注释 21. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下:

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	6,743,049.07	9,757,116.65	7,017,601.74
主营业务收入	6,743,049.07	9,757,116.65	7,017,601.74
营业成本	1,923,074.31	2,258,218.02	1,528,438.69
主营业务成本	1,923,074.31	2,258,218.02	1,528,438.69

2. 主营业务按产品类别列示如下

产品名称	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品销售收入	5,069,338.26	1,608,855.43	7,991,614.81	1,938,104.98	4,988,822.34	1,233,815.92
技术服务收入	1,673,710.81	314,218.88	1,765,501.84	320,113.04	2,028,779.40	294,622.77
合计	6,743,049.07	1,923,074.31	9,757,116.65	2,258,218.02	7,017,601.74	1,528,438.69

3. 公司前五名客户营业收入情况:

A. 2015 年 1-8 月前五名客户营业收入情况:

客户名称	2015 年 1-8 月	
	金额	比例
上海萨克斯动力总成部件系统有限公司	470,872.51	6.98%
东江模具（深圳）有限公司	424,205.76	6.29%
东莞汇美模具制造有限公司	384,615.40	5.70%
德尔福中央电气（上海）有限公司	380,868.01	5.65%
麦格纳技术与模具系统（天津）有限公司	358,974.38	5.32%
合计	2,019,536.06	29.94%

B. 2014 年度前五名客户营业收入情况：

客户名称	2014 年度	
	金额	比例
延锋伟世通汽车模具有限公司	897,435.95	9.20%
宁波鸿达电机模具有限公司	828,215.42	8.49%
一汽模具制造有限公司	716,981.11	7.35%
重庆平伟汽车模具股份有限公司	572,649.60	5.87%
深圳市信濠精密技术股份有限公司	555,555.58	5.69%
合计	3,570,837.66	36.60%

B. 2013 年度前五名客户营业收入情况：

客户名称	2013 年度	
	金额	比例
一汽模具制造有限公司	688,231.12	9.81%
德尔福派克电器系统有限公司	380,050.00	5.42%
江苏申模数字化制造技术有限公司	364,307.54	5.19%
重庆渝江新高模具有限公司	358,974.38	5.12%
安徽宁国中鼎模具制造有限公司	331,623.94	4.73%
合计	2,123,186.98	30.26%

注释 22. 营业税金及附加

税 种	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
城市建设税	69,154.75	95,108.12	76,605.67
教育费附加	29,637.73	40,684.05	30,585.63
堤防费	19,758.49	27,122.71	23,011.96
地方教育费附加	19,758.49	27,122.71	23,011.96
合计	138,309.46	190,037.59	153,215.22

注释 23. 销售费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
工资	684,673.10	864,769.60	558,630.13
交通费	20,638.93	25,418.41	79,340.38
差旅费	372,645.60	517,378.36	475,632.58
业务招待费	64,445.86	41,617.20	9,845.00
展览服务费	82,610.75	93,544.72	110,026.00
社会保险	64,563.80	62,109.83	49,301.28
公积金	10,248.00	12,640.00	12,112.16
宣传广告费	42,410.16	23,200.00	27,370.00
合计	1,342,236.20	1,640,678.12	1,322,257.53

注释 24. 管理费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
办公费	263,959.65	354,215.20	412,257.70
业务招待费	12,250.50	61,113.85	21,897.70
折旧费	19,818.32	32,963.07	51,174.28
印花税	3,491.76	243.29	4,342.45
社会保险费	35,249.03	81,519.56	84,285.34
住房公积金	15,428.00	34,627.00	36,688.00
会务费	56,000.00	134,388.40	165,436.00
商业保险费	11,665.69	394.67	10,754.69
研发费用	2,820,884.16	4,324,901.45	2,742,444.89
市内交通费	170,353.01	283,078.60	179,018.84
职工教育培训费	10,980.00	1,000.00	263.85
物业水电费	34,333.10	18,903.30	61,806.49
邮电通讯费	28,155.55	82,305.24	50,753.74
差旅费	85,413.00	162,126.68	119,673.03
房屋装修	22,222.09	33,333.24	33,333.31
工资	11,246,170.55	893,654.90	502,220.31
福利费	13,732.00	60,765.70	15,166.48
无形资产摊销	61,992.24	38,745.16	
审计费	10,500.00		
其他费用	1659.92	15,200.08	4,049.14
房租费	377,666.52	198,156.00	104,560.50
出国考察费	76,108.00		
财务咨询	10,000.00		
律师费	40,000.00		
合计	15,428,033.09	6,811,635.39	4,600,126.74

注释 25. 财务费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			
减：利息收入	1,380.08	2,167.22	1,983.20
汇兑损益			
其他	4,933.80	5,690.90	2,862.80
合计	3,553.72	3,523.68	879.60

注释 26. 资产减值损失

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	62,632.82	19,425.54	46,236.48
存货跌价损失			
可供出售金融资产减值损失			
持有至到期投资减值损失			
长期股权投资减值损失			
投资性房地产减值损失			
固定资产减值损失			
工程物资减值损失			
在建工程减值损失			
其他			
合计	62,632.82	19,425.54	46,236.48

注释 27. 营业外收入

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	277,824.39	1,366,000.00	1,090,500.00
退税收入	604,712.57	1,442,468.54	232,911.89
其他		2,900.00	
合计	882,536.96	2,811,368.54	1,323,411.89

政府补助明细列示如下：

项目	2015 年 1 月 -8 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关/ 与收益相关
武汉市科技型中小企业技术创新基金项目	60,000.00			与收益相关
东湖高新区 2013 年科学技术研究与开发	103,324.39		300,000.00	与收益相关
第六批 3551 项目		500,000.00	300,000.00	与收益相关
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目			490,000.00	与收益相关
863 项目	114,000.00	547,500.00		与收益相关
第七批 3551 项目		300,000.00		与收益相关
著作权补贴	500.00	2,500.00	500.00	与收益相关
财政补贴		16,000.00		与收益相关
合计	277,824.39	1,366,000.00	1,090,500.00	

注释 28. 营业外支出

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	37,579.95		
其中：固定资产处置损失	37,579.95		
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他		3,044.66	2,708.00
合计	37,579.95	3,044.66	2,708.00

注释 29. 所得税费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,241.11	205,054.19	
递延所得税调整	-9,394.92	-3,202.34	-6,935.47
合计	-8,153.81	201,851.85	-6,935.47

会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
利润总额	-11,309,833.52	1,641,922.19	700,622.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,696,475.03	246,288.33	105,093.42
子公司适用不同税率的影响			

项 目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
调整以前期间所得税的影响		-29,906.00	
非应税收入的影响	-7,326.44	-46,262.94	-73,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	107,384.52	7,509.32	16,210.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
技术开发费加计扣除		-109,539.78	-90,895.20
其他	1,588,263.14	133,762.92	43,091.38
所得税费用	-8,153.81	201,851.85	

注释30. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
银行存款利息收入	2,643.81	4,056.27	3,291.50
除税费返还外的其他政府补助收入	277,824.39	1,366,000.00	1,090,500.00
其他应付款增加数	2,706,594.99	1,732,264.07	112,809.32
合计	2,987,063.19	3,102,320.34	1,206,600.82

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
销售费用（除工资、福利费、折旧等非现金支付项目）	216,995.54	584,413.97	764,899.14
管理费用（除工资、福利费、工会经费、教育经费、各种职工保险、各项税金、无形资产摊销、折旧等非现金支付项目）	1,664,754.79	2,610,607.56	922,885.26
财务费用—手续费	4,019.75	5,690.90	2,862.80
其他应收款增加数	80,567.68	1,877,146.04	2,603,668.86
其他应付款减少数	12,000.00		
营业外支出（仅为现金支出部分）			
营业成本中差旅费	928,348.06	1,115,811.43	
合计	2,906,685.82	6,193,669.90	4,294,316.06

注释31. 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-11,301,679.71	1,440,070.34	707,558.26
加: 资产减值准备	62,632.82	19,425.54	46,236.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,293.71	133,308.17	198,550.90
无形资产摊销	61,992.24	38,745.16	
长期待摊费用摊销	22,222.09	33,333.22	33,333.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	37,579.95		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)			-13,471.42
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,394.92	-2,913.84	-6,935.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	63,414.81	-102,471.26	20,423.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,106,766.92	-1,040,062.38	-2,448,146.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,100,679.08	1,429,848.69	585,552.11
其他	10,920,000.00		
经营活动产生的现金流量净额	-51,851.17	1,949,283.64	-876,899.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	4,367,428.04	3,725,373.38	2,204,958.27
减: 现金的年初余额	3,725,373.38	2,204,958.27	1,676,834.03
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的年初余额			1,170,000.00
现金及现金等价物净增加额	642,054.66	1,520,415.11	-641,875.76

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司关系
易平	公司董事长、总经理、实际控制人

关联方名称	与本公司关系
胡建平	持股 5%以上股东、董事
杨成	公司监事会主席、股东
黄美霞	持股 5%以上股东、董事
武汉益聚同心股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
杨辉	公司董事、股东
黄华	公司董事、股东
武汉益模信息科技有限公司	子公司
陈娅菲	易平之妻
南京平谷智能科技有限公司	公司主要投资者所控制的企业
广州市奥晶数码科技有限公司	公司主要投资者的家庭成员所控制的企业

（二）关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
广州市奥晶数码科技有限公司	采购原材料			74,142.45

2. 关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	2014.12.31	本期借出	本期收回	2015.8.31	说明
陈娅菲	2,502,000.00	1,800,000.00	4,302,000.00		无利息

续：

关联方	2013.12.31	本期借出	本期收回	2014.12.31	说明
陈娅菲	1,770,000.00	1,970,000.00	1,238,000.00	2,502,000.00	无利息

续：

关联方	2013.1.1	本期借出	本期收回	2013.12.31	说明
陈娅菲	200,000.00	2,280,000.00	710,000.00	1,770,000.00	无利息

关联方拆出资金说明：陈娅菲为公司控股股东、实际控制人易平之妻，故其借款实为大股东借款，无借款期限，无资金使用费，截至 2015 年 7 月全部还清。

（三）关联方往来款项余额

1. 其他应收款

关联方	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
陈娅菲		2,502,000.00	1,570,000.00

2. 预付账款

关联方	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
广州市奥品数码科技有限公司		110,035.05	110,035.05

八、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2015 年 1 月 8 月	2014 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额		
公司本报告期行权的各项权益工具总额	10,920,000.00	
公司本报告期失效的各项权益工具总额		
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2015 年 1 月 8 月	2014 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	外部投资者增资价格	
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法		
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额		
以权益结算的股份支付确认的费用总额		

九、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1、应收账款按种类列示如下：

类别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备	1,846,312.88	88.74	71,814.72	3.89	1,774,498.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	234,286.00	11.26	234,286.00	100	
合计	2,080,598.88	100.00	306,100.72	14.71	1,774,498.16

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备	2,116,888.10	96.67	30,509.90	1.44	2,086,378.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	72,958.00	3.33	72,958.00	100.00	
合计	2,189,846.10	100.00	103,467.90	4.72	2,086,378.20

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备	1,411,807.90	95.09	12,284.28	0.87	1,399,523.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	72,958.00	4.91	72,958.00	100.00	
合计	1,484,765.90		85,242.28		1,399,523.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,198,264.68			1,846,789.10		
1-2 年	577,949.20	10.00	57,794.92	235,099.00	10.00	23,509.90
2-3 年	70,099.00	20.00	14,019.80	35,000.00	20.00	7,000.00
3-4 年						
合计	1,846,312.88		71,814.72	2,116,888.10		30,509.90

续:

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,288,965.10		
1-2 年	122,842.80	10.00	12,284.28
2-3 年			
3-4 年			
合计	1,411,807.90		12,284.28

2、期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3、期末应收账款前五名单位情况

A. 截止至 2015 年 8 月 31 日，期末应收账款前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	2015 年 8 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
重庆平伟汽车模具股份有限公司	非关联方	268,000.00	1-2 年	12.86
武汉重冶阳逻重型机械制造有限公司	非关联方	161,328.00	2-3 年	7.75
浙江炜驰机械集团有限公司	非关联方	136,400.00	1 年以内	6.56
东莞市快科精密模具有限公司	非关联方	126,923.08	1 年以内	6.10
深圳市鹏准模具有限公司	非关联方	101,400.00	1 年以内	4.87
合计		794,051.08		

B. 截止至 2014 年 12 月 31 日，期末应收账款前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
佛山市顺德区百年科技有限公司	非关联方	287,142.80	1 年以内	13.11
重庆平伟汽车模具股份有限公司	非关联方	268,000.00	1 年以内	12.24
延锋伟世通汽车模具有限公司	非关联方	210,000.00	1 年以内	9.59
武汉重冶阳逻重型机械制造有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	9.13
深圳市信濠精密技术股份有限公司	非关联方	130,000.00	1 年以内	5.94
合计		1,095,142.80		

C. 截止至 2013 年 12 月 31 日，期末应收账款前五名单位情况：

单位名称	与本公司 关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)
江苏申模数安化制造技术有限公司	非关联方	348,000.00	1 年以内	24.87
武汉重冶阳逻重型机械制造有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	14.29
宁波双林汽车部件股份有限公司	非关联方	144,600.00	1 年以内	10.33
广东威灵电机制造有限公司	非关联方	117,000.00	1 年以内	8.36
上海赛科利汽车模具技术应用有限公司	非关联方	110,600.00	1 年以内	7.90
合 计		920,200.00		65.75

注释 2. 其他应收款

1、其他应收款按种类列示如下：

类别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备	133,200.00	100.00			133,200.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
备用金及押金					
合计	133,200.00	100.00			133,200.00

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备	1,402,000.00	100.00			1,402,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
备用金及押金					
合计	1,402,000.00	100.00			1,402,000.00

续:

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备	1,064,000.00	100.00	138,800.00	20.00	925,200.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
备用金及押金					
合计	1,064,000.00	100.00	138,800.00	20.00	925,200.00

其中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	133,200.00			1,402,000.00		
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
合计	133,200.00			1,402,000.00		

续:

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	370,000.00		
1-2 年			
2-3 年	694,000.00	20%	138,800.00
3-4 年			
4-5 年			
合计	1,064,000.00	20%	138,800.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2015 年 8 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
珠海格力电器股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	75.08	
佛山市顺德区百年科技有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	22.52	
方芳	借支	3,200.00	1 年以内	2.40	
合计		133,200.00		100.00	

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉益模信息科技有限公司	借款	180,000.00	1 年以内	12.84	
陈娅菲	借款	1,222,000.00	1 年以内	87.16	
合计		1,402,000.00		100.00	

续:

单位名称	2013 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
陈娅菲	借款	290,000.00	一年以内	27.25	
陈新法	借款	80,000.00	一年以内	7.52	
褚美荣	借款	200,000.00	2-3 年	18.80	40,000.00
董选普	借款	494,000.00	2-3 年	46.43	98,800.00
合计		1,064,000.00		100.00	138,800.00

注释 3. 长期股权投资

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉益模信息科技有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00			1,600,000.00		
合计	1,600,000.00	1,600,000.00			1,600,000.00		

续:

被投资单位	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉益模信息科技有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00			1,600,000.00		
合计	1,600,000.00	1,600,000.00			1,600,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉益模信息科技有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00			1,600,000.00	562,696.18	562,696.18
合计	1,600,000.00	1,600,000.00			1,600,000.00	562,696.18	562,696.18

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1 月-8 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,743,049.07	1,923,074.31	9,461,205.54	2,220,401.02	6,297,088.90	1,447,094.89
其他业务						

注释5. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
银行存款利息收入	1,263.73	1,889.05	1,308.30
除税费返还外的其他政府补助收入	277,824.39	1,366,000.00	500.00
其他应付款增加数	2,007,858.72	1,854,153.12	1,744,117.62
合计	2,286,946.84	3,222,042.17	1,745,925.92

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
销售费用（除工资、福利费、折旧等非现金支付项目）	216,995.54	530,057.97	504,101.04
管理费用（除工资、福利费、工会经费、教育经费、各种职工保险、各项税金、无形资产摊销、折旧等非现金支付项目）	1,664,754.79	2,173,336.59	856,266.26
财务费用—手续费	3,903.40	3,412.50	2,270.60
其他应收款增加数	600,567.68	2,740,730.00	764,469.40
其他应付款减少数	12,000.00		
营业外支出（仅为现金支出部分）			
营业成本中差旅费	928,348.06	1,077,994.43	
合计	3,426,569.47	6,525,531.49	2,127,107.30

注释6. 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-11,617,239.85	1,818,612.99	721,134.06
加：资产减值准备	765,329.00	-120,574.46	46,236.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,468.49	127,846.01	192,592.18
无形资产摊销	61,992.24	38,745.16	
长期待摊费用摊销	22,222.09	33,333.22	33,333.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	37,579.95		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-114,799.35	18,086.16	-6,935.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	63,414.81	-102,471.26	20,423.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	884,203.01	-967,432.31	233,717.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,097,787.27	1,094,085.26	559,386.06
其他	10,920,000.00		
经营活动产生的现金流量净额	-993,616.88	1,940,230.77	1,799,887.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,327,518.73	3,627,229.78	2,115,867.54
减：现金的年初余额	3,627,229.78	2,115,867.54	1,263,293.95
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-299,711.05	1,511,362.24	852,573.59

十三、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-37,579.95		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	277,824.39	1,366,000.00	1,090,500.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			13,471.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-144.66	-2,708.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-10,920,000.00		
减：所得税影响额		294,547.10	
非经常性损益净额（影响净利润）	-10,679,755.56	1,071,308.24	1,101,263.42
减：少数股东权益影响额		6.83	83.67
合计	-10,679,755.56	1,071,301.41	1,101,179.75

说明：公司从事软件产品销售，退税收入属于经常性损益。

（二）净资产收益率

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-183.76%	21.55%	14.49%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.10%	5.55%	-8.06%

(此页无正文)

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



武汉益模软件科技有限公司



二〇一五年九月二十八日



营业执照

(副本)
(5-1)

注册号110000014619822

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路1101号院7号楼1101
执行事务合伙人 梁春
成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

本营业执照
于2015年02月23日
在北京市工商行政管理局
登记注册

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。

2015 02 23

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03





证书序号: 000155

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号: 01



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书有效期至：二〇一六年九月十六日

授权委托书

合伙人 张卓奇：

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号）及本所《关于发布〈2015年度签署业务报告合伙人授权名单〉的通知》[大华风字（2014）第000044号]之规定，本委托人现将大华会计师事务所（特殊普通合伙）签订的业务约定书，出具的审计报告、验资报告、审阅报告和审核报告等业务报告的审核签字权授予你，你要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定，按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序，严格控制和合理规避审计风险，确保业务报告公正、公允、实事求是。

合伙人 张卓奇 注册会计师证书编号为：420100059936。

本授权委托书自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日有效。

授权人（首席合伙人）：



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

2015年1月1日





姓名	张卓奇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1968-03-15
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通 合伙)湖北分所
Working unit	
身份证号码	420103860315081
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 420100059836
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 27 日
Date of Issuance



2013 年 04 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2014年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2015年05月18日



姓名	曹汉明
Sex	男
Date of birth	1964-12-01
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通 合伙)湖北分所
Identity card No.	420103641201081



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 420100954390
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 11 日
Date of Issuance

2013 年 04 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2014年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2015年05月18日